

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 2 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Marcin Binaś | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za 2018 r.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego¹ za 2018 r. przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 25 marca br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały w sprawie planu finansowego i jej zmian dokonanych w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 r.

- I. 1. W 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 97,06 % planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 99,24% i 96,90% planu. Wydatki wykonano na poziomie 96,76% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 93,49%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 96,99% planu.
2. Plan finansowy 2018 r. zamknął się deficytem, tj. większymi wydatkami od zrealizowanych dochodów w wysokości 431 142,28 zł.
3. Realizacja wydatków bieżących za 2018 r. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co dało podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.
4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków², jak również

¹ Dalej: JST

² Art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności³. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2019 r. stanowiły 0,29% wykonanych wydatków.

5. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 41,47%).

Zarząd Związku wyjaśnił tak znaczny wzrost należności wymagalnych (str. 7 części opisowej sprawozdania), który związany jest z brakiem wpłat składek członkowskich oraz odsetek od nich naliczonych w latach 2015-2018 przez Gminę Ostrowice.

6. Przychody zrealizowano z tytułu wolnych środków i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych. Środki te zostały przeznaczone na sfinansowanie deficytu⁴ oraz spłatę zaciągniętych pożyczek⁵.
7. W 2018 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek w wysokości 100% planowanych z tego tytułu rozchodów⁶.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego Związek nie posiadał niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciążałaby planowane w 2019r. wydatki.
9. Zadłużenie Związku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 87 364,93 zł, tj. 0,45% wykonanych dochodów.
10. Wartości wykonania planu finansowego na koniec 2018 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Nie mniej jednak Skład Orzekający podkreśla, że w latach 2021-2022 występuje stosunkowo niska różnica między wskaźnikiem planowanym, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio 0,43 pkt% (z uwzględnieniem wartości wykonanych planu finansowego 2018 r.) oraz 0,12 pkt% (z uwzględnieniem wartości planowanych).

Przedstawione wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Powyższe powinno być przesłanką bieżącego monitorowania w bieżącym budżecie Związku wielkości wykonanych.

11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), zgodnie z uchwałą planu finansowego na 2018 r. i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie.

W części opisowej dotyczącej dochodów przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów

³ Art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁴ Art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

⁵ Art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁶ Art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

bieżących dochodów majątkowych. W odniesieniu do wydatków, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Związku.

12. Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, a zatem spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Uwzględnia także plan i wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, tym samym spełniono obowiązek wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
 13. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że nie realizowano dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania planu finansowego jednostki⁷.
- II.** W części opisowej sprawozdania Zarząd Związku zamieścił informację, że Związek nie posiada mienia komunalnego.
- III.** Skład Orzekający zauważył, że zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Zarząd Związku przedstawia sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego, a nie jak wskazano w tytule i § 1 uchwały nr 10/2019 przejmuje owe sprawozdanie.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach planu finansowego, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji planu finansowego pod kątem gospodarności i celowości przy jego wykonaniu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁷ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.